



معاونت تحول پوشش نظام مالیاتی و قهر حسابرسی سیستمی و مدیریت ریسک

بسمه تعالی

مدیران کل محترم امور مالیاتی ...

باسلام و احترام،

به منظور ایجاد وحدت رویه در رسیدگی مجدد به اعتراضات مؤدیان به اوراق تشخیص سیستمی عملکرد سال ۱۴۰۳ که در اجرای بند (الف) ماده (۲۹) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات های مستقیم صادر شده است، وفق مقررات ماده (۲۳۸) قانون مالیات های مستقیم شایسته است، مسئول / مسئولان مربوط در ابتدای امر موارد اعتراض مؤدی از قبیل اعتراض به درآمد/فروش رسیدگی شده مازاد بر ابرازی، بهای تمام شده /هزینه اداری برگشتی مربوط به درآمد ابرازی، بهای تمام شده /هزینه های اداری مربوط به درآمدهای مازاد محاسبه شده، معافیت ها و بخشودگی های پذیرفته نشده و یا سایر کسورات درآمد مشمول مالیات (نظیر خسارت وارده در اجرای مفاد ماده ۱۶۵ ق م م، استهلاك زیان اتبایسته از سنوات قبل و ...) که در حسابرسی سیستمی مورد پذیرش قرار نگرفته اند را احصاء و در رابطه با هریک از آنها حسب مورد به شرح ذیل اقدام نمایند.

۱. اعتراض به درآمد/فروش رسیدگی شده مازاد بر ابرازی:

در حسابرسی سیستمی، درآمد/فروش رسیدگی شده مازاد بر ابرازی، از مقایسه مقدار (F1) و مقدار (F11) با تعاریف زیر بدست می آید.

- مقدار (F1) عبارت است از، بیشینه درآمد/فروش ابرازی، فروش سامانه ها، فروش براساس خرید سامانه ها، جمع گردش بستنکار حساب تجاری (پس از کسر مبالغ واریزی به حساب از طریق پذیرنده ها) و پذیرنده های بانکی؛
- مقدار (F11) عبارت است از جمع درآمد/فروش های ابرازی مودی در اظهارنامه تسلیمی (F11)؛

در نتیجه این مقایسه، در صورت محاسبه سیستمی درآمد/فروش بیشتر از ابراز مودی، مبلغ درآمد/فروش رسیدگی شده مازاد بر ابرازی مودی (F'1) در جدول شماره (۳) فرم قواعد و محاسبات حسابرسی سیستمی قابل مشاهده است. در اینگونه موارد مسئول /مسئولان امر موظفند، پس از بررسی دلایل و اسناد و مدارک ابرازی مؤدی (از جمله مستندات مربوط به واریزی ها با ماهیت غیر درآمدی به حساب های بانکی)، در صورت احراز واقعیت نسبت به رد، تعدیل یا تأیید مبانی محاسبه درآمد/فروش اقدام نمایند. ضروری است مفاد بند ۴ بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۱۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۷ از حیث درخواست اسناد و مدارک در خصوص اطلاعاتی های فروش سامانه معاملات فصلی رعایت شود.

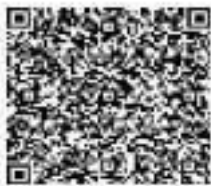
جدول شماره (۳): محاسبه تغییرات قابل اعمال در اظهارنامه

شرح شاخص	شرح شاخص	شاخص
$F'_1 = F_1 - F_{11}$	درآمد/فروش رسیدگی شده مازاد بر ابرازی	F'_1

از آنجا که در حسابرسی سیستمی برای درآمد/فروش رسیدگی شده مازاد بر ابرازی، بهای تمام شده (F''2) و هزینه های اداری (F''3) در نظر گرفته شده است، لذا مسئول /مسئولان امر در صورت تعدیل درآمد/فروش رسیدگی شده مازاد بر ابرازی، بایستی بهای تمام شده /هزینه های اداری مربوط به درآمدهای مازاد محاسبه شده را نیز تعدیل نمایند.

۲. اعتراض به بهای تمام شده / هزینه اداری برگشتی و بهای تمام شده /هزینه های اداری مربوط به درآمدهای مازاد محاسبه شده:

در صورتی که اعتراض مؤدی ۱-نسبت به بهای تمام شده /هزینه های اداری برگشتی ۲-بهای تمام شده /هزینه های اداری مربوط به درآمدهای مازاد محاسبه شده در حسابرسی سیستمی باشد، لازم است مسئول /مسئولان امر ابتدا فهرست و اسناد و مدارک مربوط به بهای تمام شده و هزینه های اداری مودی را دریافت و براساس مستندات دریافتی، در جدول شماره (۳) فرم قواعد و محاسبات حسابرسی سیستمی مبالغ





معاونت تحول هوشمند نظام مالیاتی دفتر حسابرسی سیستمی و مدیریت ریسک

پذیرفته نشده در فیلدهای بهای تمام شده برگشتی مربوط به درآمد ابرازی (F'2) و هزینه اداری برگشتی به درآمد ابرازی (F'3) و مبالغ درج شده در فیلدهای بهای تمام شده مربوط به درآمدهای مازاد محاسبه شده (F''2) و هزینه های اداری مربوط به درآمدهای مازاد محاسبه شده (F''3)، را بررسی نمایند، سپس با رعایت مقررات ماده (۱۴۷) قانون مالیات های مستقیم، چنانچه هزینه های ابرازی حائز شرایط مذکور در بندهای ۲۹ گانه ماده (۱۴۸) و مقاد ماده (۱۴۹) و تبصره های آن باشد، نسبت به تعدیل نسبت به بهای تمام شده / هزینه های اداری برگشتی و بهای تمام شده / هزینه های اداری مربوط به درآمدهای مازاد محاسبه شده، حسب مورد اقدام نمایند.

مسئول / مسئولان مربوطه در رسیدگی مجدد به این بخش از اعتراضات مودیان ترتیبی اتخاذ نمایند تا مقررات بند (۲) دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۹/۵۲۲ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۷ برای مودیانی که امکان ارائه اسناد و مدارک بهای تمام شده / هزینه اداری را ندارد، و همچنین مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۴/۶۱ مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۰ در خصوص متکی بودن هزینه ها به مدارک در حدود متعارف ناظر بر صورتحساب های الکترونیکی، رعایت شود.

جدول شماره (۳): محاسبه تغییرات قابل اعمال در اظهارنامه

شرح شاخص	شرح شاخص	شاخص
$F'_1 = F_1 - F_{11}$	درآمد فروش رسیدگی شده مازاد بر ابرازی	F'_1
$F'_2 = F_{21} - F_2$	بهای تمام شده برگشتی مربوط به درآمد ابرازی	F'_2
$F'_3 = F_{31} - F_3$	هزینه اداری برگشتی مربوط به درآمد ابرازی	F'_3
$F''_1 = (F_1 - F_{11}) \times (1 - (0.8 \times r^*))$	بهای تمام شده مربوط به درآمدهای مازاد محاسبه شده	F''_1
$F''_2 = (F_1 - F_{11}) \times (0.8 \times (r^* - r))$	هزینه های اداری مربوط به درآمدهای مازاد محاسبه شده	F''_2
$D = F_{11} + F'_1 + F_4 - F_5 - (F_{21} - F'_2 + F''_2) - (F_{31} - F'_3 + F''_3)$	درآمد مشمول مالیات نهایی	D

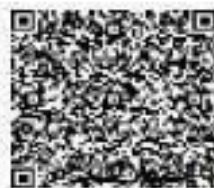
۳. اعتراض به معافیت ها و بخشودگی های پذیرفته نشده:

با توجه به اینکه اعمال معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی مستلزم رعایت مقررات تعیین شده در قانون مالیات های مستقیم است، در حسابرسی های سیستمی نتایج حاصل از رسیدگی های گذشته مودیان، وجود یا عدم وجود ثبت دفاتر پلمپ شده قانونی در اداره ثبت شرکت ها، تأیید یا عدم تأیید ادارات امور مالیاتی در رابطه با حضور یا عدم حضور مودیان در مناطق آزاد تجاری، و در **حدود اطلاعات موجود در سامانه ها** وجود یا عدم وجود مجوزهای مورد نیاز برای برخورداری از معافیت مالیاتی و بخشودگی ها و مشوق های مالیاتی و سوابق برخورداری یا عدم برخورداری از موارد یاد شده بررسی شده است. علی ایحال چنانچه اعتراض مؤدی نسبت به معافیت های پذیرفته نشده در حسابرسی های سیستمی باشد، مسئول / مسئولان امر ابتدا موارد معافیت و بخشودگی پذیرفته نشده در حسابرسی سیستمی را که در فیلد "عدم پذیرش سود (زیان) درآمد معاف / نرخ صفر" در جدول شماره (۳) فرم قواعد و محاسبات حسابرسی سیستمی درج شده را بررسی و در صورتی که دلایل و اسناد ابرازی مؤدی را برای پذیرش ادعای مؤدی کافی دانستند، نسبت به اعمال آن در محاسبات تعیین درآمد مشمول مالیات اقدام نمایند.

انحطاس حقوقی	b'_{10}/a'_{14}	عدم پذیرش سود (زیان) درآمد معاف / نرخ صفر
گروه اول	b'_{12}	عدم پذیرش سود (زیان) درآمد معاف / نرخ صفر
گروه دوم و سوم	b'_6	عدم پذیرش سود (زیان) درآمد معاف / نرخ صفر



معاونت تحول هوشمند نظام مالیاتی دفتر حسابرسی سیستمی و مدیریت ریسک



۴. اعتراض به کسورات درآمد مشمول مالیات (نظیر خسارت وارده در اجرای مفاد ماده ۱۶۵ ق.م.م.ا)

زیان انباشته از سنوات قبل و ... :

در مواردی که اعتراض مؤدیان به کسورات درآمد مشمول مالیات ابرازی در اظهارنامه مالیاتی می‌باشد، ضروریست، موارد پذیرفته نشده در حسابرسی سیستمی که در فیلدهای «عدم پذیرش سود/ زیان» ردیف‌های ۱۶ الی ۲۰ جدول سود و زیان، عدم پذیرش استهلاك زیان انباشته از سنوات قبل، عدم پذیرش خسارت وارده در اجرای مفاد ماده (۱۶۵) قانون مالیات‌های مستقیم، عدم پذیرش تعدیلات زیان سنواتی، عدم پذیرش ردیف (۳) جدول محاسبه مالیات، عدم پذیرش درآمد مشمول با نرخ مقطوع، عدم پذیرش خالص درآمد اتفاقی که در جدول شماره (۳) فرم قواعد و محاسبات حسابرسی سیستمی درج شده است، توسط مسئول /مسئولان مورد بررسی قرار گرفته و با دلایل و اسناد و مدارک ابرازی مؤدی مطابقت داده شود و در صورت پذیرش ادعای مؤدی، نسبت به تعدیل موارد مذکور و اعمال آن در تعیین درآمد مشمول مالیات اقدام شود.

جدول سود و زیان عدم پذیرش سود (زیان) ردیف‌های ۱۶ الی ۲۰	b_0''
عدم پذیرش استهلاك زیان انباشته از سنوات قبل	b_6''
عدم پذیرش خسارت وارده در اجرای مفاد ماده ۱۶۵ ق.م.م	b_7''
عدم پذیرش تعدیلات زیان سنواتی	b_8''
عدم پذیرش ردیف ۳ جدول محاسبه مالیات	b_9''
عدم پذیرش درآمد مشمول با نرخ مقطوع	b_{11}''
عدم پذیرش خالص درآمد اتفاقی	b_{12}''

انتخاب حلقه

عدم پذیرش سود (زیان) ردیف‌های ۱۲، ۱۳ و ۱۸ الی ۲۱ (جدول سود و زیان)	b_0''
عدم پذیرش استهلاك زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان)	b_7''
عدم پذیرش خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م و سایر هزینه‌ها (جدول محاسبه مالیات)	b_8''
عدم پذیرش تعدیلات سود (زیان) سنواتی	b_9''
عدم پذیرش ردیف ۳ جدول محاسبه مالیات	b_{10}''
عدم پذیرش درآمد مشمول با نرخ مقطوع (جدول محاسبه مالیات)	b_{11}''

گروه اول

عدم پذیرش موجودی اول دوره	b_1''
عدم پذیرش استهلاك زیان انباشته	b_2''
عدم پذیرش خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م و سایر هزینه‌ها	b_3''
عدم پذیرش ردیف ۲ جدول محاسبه مالیات	b_4''

گروه دوم و سوم

در تمام موارد فوق، مسئول /مسئولان موظفند ظرف مهلتی که بیش از ۴۵ روز از تاریخ ثبت اعتراض مؤدی نباشد، در هریک از موارد مذکور به موضوع رسیدگی و حتی‌الامکان از ارجاع پرونده به هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی جلوگیری نمایند.

جهانگیر رحیمی

مدیر کل دفتر حسابرسی سیستمی و مدیریت ریسک